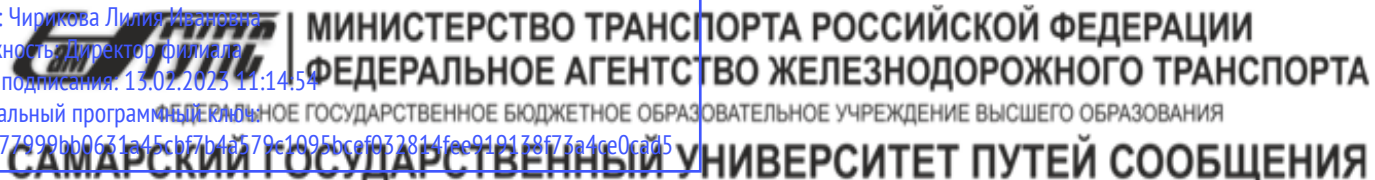


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Чирикова Лилия Ивановна  
Должность: Директор филиала  
Дата подписания: 13.02.2025 11:14:54  
Уникальный программный ключ:  
750e77999bb0631a45cb57b4a579e1095bcef032814fee919178f73a4ce0ca15



Приложение 2  
к рабочей программе дисциплины

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### Налогообложение организаций железнодорожного транспорта

*(наименование дисциплины(модуля))*

Направление подготовки / специальность

#### 38.03.01 Экономика

*(код и наименование)*

Направленность (профиль)/специализация

#### Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

*(наименование)*

## Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

## 1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>	Обучающийся знает: теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета	Задания (Тест)
	Обучающийся умеет: обрабатывать и анализировать результаты, формулировать выводы и предложения.	Задания (кейс)
	Обучающийся владеет: необходимыми практическими навыками расчета налогов, составления деклараций	Задания (задача)

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС ОрИПС.

**2. Типовые<sup>1</sup> контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций**

**2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата**

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>	Обучающийся знает: теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику их расчета
<i>Примеры вопросов/заданий</i>	
<b>1. Установил зависимость между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:</b> <i>количество правильных ответов: 1</i>	
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="radio"/> Дж. Кейнс;</li><li><input type="radio"/> А. Смит;</li><li><input type="radio"/> =А. Лаффер;</li><li><input type="radio"/> Карл Маркс.</li></ul>	
<b>2. А.Смит в своей теории рассматривал налоги:</b> <i>количество правильных ответов: 1</i>	
<ul style="list-style-type: none"><li><input type="radio"/> =только как вид государственного дохода;</li><li><input type="radio"/> как регулятор экономики;</li><li><input type="radio"/> в качестве средства изъятия пассивных сбережений граждан;</li><li><input type="radio"/> как инструмент регулирования денежной массы.</li></ul>	
<b>3. Теория налогообложения Дж. Кейнса заключается в том, что:</b>	

<sup>1</sup> Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

*количество правильных ответов: 1*

- с помощью налогов изымается излишнее количество денег и тем самым уменьшаются неблагоприятные факторы развития экономики;
- налоги являются лишь одним из видов государственных доходов, которые должны покрывать «расходы на общественную оборону и на поддержание достоинства верховной власти»;
- налог — результат договора между сторонами, по которому подданный вносит государству плату за различные услуги;
- =налоги являются главным рычагом регулирования экономики и выступают одним из слагаемых ее развития.

**4. А. Лаффер установил зависимость:**

*количество правильных ответов: 1*

- между налогами и ценами;
- между налогами и потребительским спросом;
- =между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями;
- между налоговой базой и налоговой ставкой.

**5. Фридмен в своей теории рассматривал налоги:**

*количество правильных ответов: 1*

- только как вид государственного дохода;
- как регулятор экономики;
- в качестве средства изъятия пассивных сбережений граждан;
- =как инструмент регулирования денежной массы.

## 2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<b>ПК-17:</b> <b>способностью</b>	Обучающийся умеет: обрабатывать и анализировать результаты, формулировать

отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	выводы и предложения.
--	-----------------------

*Примеры вопросов/заданий*

**Кейс – метод**

- Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Задача. Выручка от реализации книг научного характера оптового предприятия составила 18 254 руб. (без учета НДС). Затраты на приобретение сырья для изготовления этой продукции составили 13 000 руб. (без учета НДС). За отчетный период предприятием приобретены товары народного промысла признанного художественного достоинства, не являющиеся подакцизными товарами, образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти на сумму 13 800 руб. (без учета НДС). Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Ситуация 1 Муниципальное унитарное предприятие имеет на балансе автомобили и оказывает муниципальному учреждению здравоохранения «Станция медицинской помощи» услуги по транспортному обслуживанию на основании договоров. облагаются ли данные услуги налогом на добавленную стоимость?

Ситуация 2 Ликероводочный завод реализует алкогольную продукцию собственного производства со складов, которые находятся вне заводской территории. Нужно ли начислять акциз при передаче произведенной алкогольной продукции на собственные склады? Где должен уплачиваться акциз? Куда подавать налоговую декларацию по акцизам?

Ситуация 3 Производитель денатурированного спирта – ООО «Крокус» реализует 1 200 л. этого спирта производителю неспиртосодержащей продукции – ООО «Заря». Обе организации не имеют свидетельства на производство указанных подакцизных товаров. У какой организации возникает обязанность по уплате акциза?

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<b>ПК-17:</b> способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Обучающийся владеет: необходимыми практическими навыками расчета налогов, составления деклараций

*Примеры вопросов/заданий*

*Задача*

Федяева Н.В. является акционером и бухгалтером мясокомбината «Комсомольский» г. Тольятти. ОАО «Комсомольский» является российской организацией. Федяева Наталья Владимировна за истекший налоговый период получила следующие доходы:

- зарплата - ежемесячно в сумме 42 600 руб., премия – ежеквартально в размере 50% ежемесячной заработной платы;
- в марте получена материальная помощь (в связи с переездом на новое место жительства) – 10 000 руб.;
- по вкладу в банке, находящемуся в г. Самара, получен процентный доход в сумме 14 000 руб. Согласно условиям договора вкладчику выплачиваются 14% годовых;
- получены дивиденды по акциям ОАО «Комсомольский» в сумме 5 800 руб.;
- доход от продажи земельного участка, находившегося в собственности 1,5 года, составил 450 000

руб.;

- в июле получен выигрыш в рекламном конкурсе «Фруктовый сад» в виде туристической путевки на Кипр. Стоимость путевки составила 37 000 руб.;
- на иждивении Федяевой Н.В. находятся двое детей: дочь 09.12.1999 г.р., и сын 29.02.2007 г.р. За обучение дочери в частной гимназии Федяева Н.В. платит 108 000 руб. в год;
- в истекшем периоде оплачено лечение сына в стоматологической клинике в размере 42 000 руб.;
- в сентябре приобретена однокомнатная квартира стоимостью 2 500 000 руб. Право собственности на квартиру зарегистрировано на Федяеву Н.В.;
- все документы, необходимые для предоставления налоговых вычетов, Федяевой Н.В. представлены.

1. Заполнить налоговый регистр (ф. 1-НДФЛ). Определить сумму налога на доходы физических лиц.

2. Выдать справку 2-НДФЛ для предъявления в ИФНС для получения социального вычета.

3. Заполнить налоговую декларацию 3-НДФЛ. Определить сумму налога, подлежащую возврату из бюджета. Федяева Н.В. обратилась в налоговый орган 10.03 текущего налогового периода.

4. Перечислить перечень документов, необходимых для предоставления в ИФНС для получения налоговых вычетов.

Данные о налогоплательщике: ИНН – 632710329422, номер страхового свидетельства в ПФ РФ 039-229-362-15, паспорт РФ серия 6301 № 282828, дата рождения 28.11.1977 г., адрес 433031, Тольятти, ул. Офицерская, 9 кв.128, налоговый статус - резидент.

### 2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

#### Вопросы к экзамену

по дисциплине «Налогообложение организаций железнодорожного транспорта»

1. Сущность налогообложения как экономической категории. Налоги как материальный источник и финансовая основа государства.
2. Характеристика организационных, юридических и экономических принципов налогообложения.
3. Понятие и определение налога как экономической категории. Виды государственных платежей.
4. Классификация налогов и способы взимания налогов.
5. Элементы налогообложения. Структура налога. Субъект и объект налогообложения.
6. Основные элементы налога, без которых законодательный акт о налоге не может вступить в силу.
7. Налоговая база, налоговый период и ставка налога как основные элементы налогообложения.
8. Понятие, виды и формы налогового контроля.
9. Виды налоговых льгот в зависимости от изменяемого элемента налога, инвестиционный налоговый кредит.
10. Методы налогообложения.
11. Реализация практического назначения налогов по средствам функций налогообложения.
12. Организационные принципы Российской налоговой системы.
13. Налоговое бремя. Кривая Лаффера.
14. Федеральные налоги и сборы Российской Федерации.
15. Региональные налоги и сборы РФ.
16. Местные налоги и сборы РФ.
17. Порядок проведения налоговых проверок и оформление их результатов.
18. Показатели, характеризующие экономическую сущность налоговых систем.
19. Таможенные пошлины. Государственная пошлина.
20. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе РФ. Объект налогообложения и методика определения налогооблагаемой базы.
21. Организация налогового учета по налогу на прибыль.
22. Основные элементы налога на прибыль. Особенности формирования налоговой базы.
23. Налог на добавленную стоимость. Субъекты и объекты налогообложения и методика исчисления налогооблагаемого оборота.
24. Акцизное налогообложение.
25. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога, особенности формирования налогооблагаемой базы, ставки, налоговые вычеты и сроки уплаты налога.
26. Страховые взносы во внебюджетные фонды.
27. Налог на добычу полезных ископаемых.
28. Водный налог.
29. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Налог на имущество организаций.

31. Налог на игорный бизнес.
32. Транспортный налог. Особенности формирования налогооблагаемой базы и ставки налога.
33. Земельный налог.
34. Специальные налоговые режимы.
35. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
36. Упрощенная система налогообложения.

### **Тематика контрольной работы**

1. Изменение структуры налоговой системы Российской Федерации.
2. Повышение роли прямого налогообложения в РФ.
3. Проблемы снижения роли косвенного налогообложения в РФ.
4. Налоговая политика в РФ и снижение налогового бремени.
5. Проблемы перехода к плоской налоговой ставке в налогообложении доходов физических лиц.
6. Возможность перехода к семейным налоговым декларациям в налоге на доходы физических лиц.
7. Необходимость введения в России налога на недвижимость.
8. Имущественное налогообложение физических лиц в России.
9. Проблемы практической реализации механизма обложения единым социальным налогом в Российской Федерации
10. Динамика поступлений налога на прибыль в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и консолидированного бюджета России за последние пять лет

### **3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации**

#### **Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий**

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

#### **Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий**

**«Отлично/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

**«Хорошо/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

**«Удовлетворительно/зачтено»** – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

**«Неудовлетворительно/не зачтено»** – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

*Виды ошибок:*

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*

- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*

- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*



### **Критерии оценки по контрольной работе**

**«Зачтено»»** – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов в соответствии с заданием, выданным для выполнения контрольной работы. Обучающийся полностью владеет информацией о нормативных документах, регулирующих хозяйственные процессы в организации; на основании данных о финансовой деятельности может решить все поставленные в задании задачи.

**«Не зачтено»»** - ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил менее 2/3 всей работы, использовал при выполнении работы устаревшую нормативную базу, в качестве исходных данных

### **Критерии формирования оценок по экзамену**

**«Отлично»** (5 баллов) – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.

**«Хорошо»** (4 балла) – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.

**«Удовлетворительно»** (3 балла) – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляются конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.

**«Неудовлетворительно»** (0 баллов) – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.